




中等职业教育农业部规划教材

税收基础

SHUISHOU JICHU

■ 孔令华 主编

- ▶ 最新税收政策+税收筹划+实战的科学讲解方法，轻松驾驭税收理论和实务的重点、难点
- ▶ 单独发行配套教材《税收基础同步技能训练》，以税收实务为主线，配合教学知识点同步实训，呈现一个完整的企业税务案例
- ▶ 一线优秀教师倾心制作配套教学课件，易学易教，欢迎索取

 中国农业出版社




中等职业教育农业部规划教材

税收基础

SHUISHOU JICHU

大学图书馆
藏书章

■ 孔令华 主编

 中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收基础 / 孔令华主编. —北京: 中国农业出版社, 2009. 7

中等职业教育农业部规划教材

ISBN 978-7-109-14699-0

I. ①税… II. ①孔… III. ①税收管理—中国—专业学校—教材 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 118881 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 诸复祈

北京通州皇家印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月北京第 1 次印刷

开本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 14.75

字数: 338 千字

定价: 27.80 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

编审人员

B I A N S H E N R E N Y U A N

主 编 孔令华

副主编 田志敏 李 冰

参 编 韩 珉 朱 虹 崔 巍

审 稿 闵海燕

内 容 简 介

NEIRONGJIANJIE

《税收基础》是中等职业学校财经类专业学生学习税收基本理论知识和技能的基础教材。本教材共分4篇11章，分别是税收理论、现行税种、税务管理和税收实务4篇，内容包括税收概述、税收制度、增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税、其他税种、税收征收管理制度、税款计算与缴纳实务，涵盖了目前最新的税收理论和税款计算缴纳的全部内容。教材以学生为本位，从学生认知税收规律出发，强调知识的实用性和可操作性，配有综合实务一章，以满足对学生进行实践动手能力培训与考核工作的需要。

本教材是中等职业学校财经类专业的基础教材，也可作为在职会计、税务人员的岗位培训或自学用书。

前 言

随着我国经济的不断发展,税收制度和税收理论正在逐步完善,2008年实施新企业所得税、2009年实施新修订的增值税、消费税和营业税。为适应这些新变化,及时满足中等职业学校财经类专业学习税收知识的需要,我们根据税收基础教学基本要求,并参照现行税制编写了这本《税收基础》。

《税收基础》是中等职业学校财经类专业的专业必修课。本教材以税收基础理论和实践技能为基础,按照“必需、够用”的原则,立足于提高学生整体素质和综合职业能力的培养,科学地设置教学内容和方法体系。

教材编写以企业纳税为主线,将税收基础理论、税收实体法、税收程序法等内容转换成学习者在实际工作中必须要知道的什么是税、缴哪些税、缴多少税,以及如何缴税等四个认知环节。全书共分4篇11章,包括税收理论、现行税种、税收征管和税收实务4篇,其中税收理论篇包括税收概述、税收制度,现行税种篇包括增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、个人所得税和其他税种,税收征管篇包括税收征收管理制度,税收实务篇包括税款计算和缴纳实务。

在编写过程中,我们把最新的税收政策融入教材,使教材内容更加完善、准确,学生必须掌握的知识点叙述清晰完整,配有针对性较强的实例,每章设置了知识小贴士栏目,以补充学生知识,增强趣味性。考虑到实际工作需要,每章增设了税收筹划。理论阐述力求少而精,突出中职学校教学特点,强化实践,单独设立税款计算和缴纳综合实务一章,并增设了网上报税内容,同时配有同步技能训练册,并配送教学光盘,便于学校教学。

本教材由孔令华担任主编,田志敏、李冰担任副主编。编写分工为:

朱虹编写第一章和第四章,田志敏编写第二章,孔令华编写第三章、第七章和第十一章,李冰编写第五章和第十章,韩珉编写第六章和第八章,崔巍编写第九章。全书由孔令华总纂定稿。

在教材编写过程中得到了中国农业出版社、辽宁省农业经济学校、内蒙古赤峰农牧学校、河南省南阳农业学院、河南省驻马店农业学校、深圳市职工继续教育学院、辽宁省锦州市财经学校等单位的大力支持和帮助;本书在编写过程中参阅了有关学者大量的文献著作,并吸取了其中的最新研究成果和有益经验,在此一并表示衷心的感谢!

在新的历史时期,税收制度将会不断进行新的调整,我们将会把新的成果及时纳入教材中,奉献给读者。

由于时间仓促,书中难免会有缺点和错误,敬请读者批评指正。

编 者

2010年6月

目 录

前言

第一篇 税收理论

第一章 税收概述	2
第一节 税收的概念与特征	2
一、税收的概念	3
二、税收的特征	4
第二节 税收的职能	4
一、组织财政收入的职能	4
二、调节社会经济的职能	5
三、监督管理的职能	5
* 第三节 税收原则 (选学)	6
一、税收的财政原则	6
二、税收的效率原则	7
三、税收的公平原则	7
* 第四节 税收负担 (选学)	8
一、税收负担的含义	8
二、税收负担的分类	9
三、影响税收负担的主要因素	9
复习与思考	10
第二章 税收制度	11
第一节 税制要素	11
一、征税对象	11
二、纳税人	12
三、税率	13
四、减免税	16
五、纳税环节	17

六、纳税期限和纳税地点	17
七、违章处理	17
第二节 税种分类与税制构成	18
一、税种分类	18
二、我国现行税制结构	21
* 第三节 税收管理体制与分税制 (选学)	22
一、税收管理体制	22
二、我国现行税收管理体制——分税制	22
复习与思考	24

第二篇 现行税种

第三章 增值税

第一节 增值税概述	26
一、增值税的含义与特点	26
二、增值税基本要素	27
第二节 增值税的计算	32
一、一般纳税人应纳税额的计算	32
二、小规模纳税人按简易办法计算应纳税额	39
三、进口货物应纳税额的计算	41
四、出口货物退(免)税的规定	41
第三节 增值税的缴纳和税收筹划	43
一、减免税	43
二、纳税义务发生时间	44
三、纳税期限	45
四、纳税地点	45
五、增值税专用发票的使用和管理	45
六、增值税的税收筹划	48
复习与思考	51

第四章 消费税

第一节 消费税概述	52
一、消费税的含义与特点	52
二、消费税基本要素	53
第二节 消费税的计算	56
一、生产应税消费品应纳税额的计算	56
二、委托加工应税消费品应纳税额的计算	60
三、进口应税消费品应纳税额的计算	61
四、出口退税	62
第三节 消费税的缴纳和税收筹划	63





一、纳税义务发生时间	63
二、纳税期限	63
三、纳税地点	64
四、消费税的税收筹划	64
复习与思考	66
第五章 营业税	67
第一节 营业税概述	67
一、营业税的含义与特点	67
二、营业税基本要素	68
第二节 营业税的计算	71
一、营业税计算的一般规定	71
二、营业税计算的具体规定	71
第三节 营业税的缴纳和税收筹划	74
一、减免税	74
二、纳税义务发生时间	75
三、纳税期限	75
四、纳税地点	75
五、营业税的税收筹划	76
第四节 城市维护建设税和教育费附加	77
一、城市维护建设税	77
二、教育费附加	78
复习与思考	79
第六章 关税	80
第一节 关税概述	80
一、关税的含义与特点	80
二、关税基本要素	81
第二节 关税的计算	84
一、进口货物应纳税额的计算	84
二、出口货物应纳税额的计算	86
三、行邮物品进口税和船舶吨税	87
第三节 关税的缴纳和税收筹划	87
一、减免税	87
二、纳税期限和纳税地点	88
三、关税的税收筹划	88
复习与思考	89
第七章 企业所得税	90
第一节 企业所得税概述	90



一、企业所得税的含义与特点	90
二、企业所得税基本要素	91
第二节 企业所得税的计算	93
一、应纳税所得额的确认	93
二、会计利润调整应纳税所得额的方法	102
三、计算应纳税所得额时的特殊规定	104
四、企业所得税应纳税额的计算	105
第三节 企业所得税缴纳和税收筹划	106
一、减免税	106
二、纳税期限和缴纳办法	107
三、纳税地点	108
四、企业所得税的税收筹划	109
复习与思考	112
第八章 个人所得税	113
第一节 个人所得税概述	113
一、个人所得税的含义与特点	113
二、个人所得税基本要素	114
第二节 个人所得税的计算	121
一、应纳税额计算的一般规定	121
二、应纳税额计算的特殊规定	125
第三节 个人所得税的缴纳和税收筹划	126
一、减免税	126
二、税款的缴纳方式	127
三、纳税期限	128
四、纳税地点	128
五、个人所得税的税收筹划	128
复习与思考	130
第九章 其他税种	131
第一节 资源税	131
一、资源税的含义	131
二、资源税的基本内容	131
三、资源税的缴纳	133
四、资源税的税收筹划	134
第二节 城镇土地使用税	134
一、城镇土地使用税的含义	134
二、城镇土地使用税的基本内容	134
三、城镇土地使用税的缴纳	135
四、城镇土地使用税的税收筹划	135

第三节 耕地占用税	136
一、耕地占用税的含义	136
二、耕地占用税的基本内容	136
三、耕地占用税的缴纳	138
第四节 土地增值税	138
一、土地增值税的含义	138
二、土地增值税的基本内容	138
三、土地增值税的缴纳	141
四、土地增值税的税收筹划	141
第五节 房产税	141
一、房产税的含义	141
二、房产税的基本内容	142
三、房产税的缴纳	143
四、房产税的税收筹划	143
* 第六节 契税 (选学)	144
一、契税的含义	144
二、契税的基本内容	144
三、契税的缴纳	145
* 第七节 车船税 (选学)	146
一、车船税的含义	146
二、车船税的基本内容	146
三、车船税的缴纳	148
* 第八节 印花税 (选学)	148
一、印花税的含义	148
二、印花税的基本内容	148
三、印花税的计算	151
四、印花税的缴纳	152
五、印花税的税收筹划	152
* 第九节 车辆购置税 (选学)	153
一、车辆购置税的含义	153
二、车辆购置税的基本内容	153
三、车辆购置税的缴纳	154
四、车辆购置税的税收筹划	154
复习与思考	154

第三篇 税务管理

第十章 税收征收管理制度	156
第一节 税务管理和税款征收	156
一、税务登记	156



二、账簿、凭证管理	161
三、纳税申报	165
四、税款征收	168
第二节 税收法律责任	170
一、纳税人、扣缴义务人的法律责任	170
二、税收保全	172
三、税务机关及税务人员和其他当事人的法律责任	172
第三节 税务行政复议和税务行政诉讼	173
一、税务行政复议	173
二、税务行政诉讼	176
第四节 税务代理	177
一、税务代理的含义	177
二、我国税务代理的内容	178
三、税务代理人的权利、义务和责任	179
复习与思考	180

第四篇 税收实务

第十一章 税款计算与缴纳实务	182
第一节 主要行业税款计算综合实务	182
一、工业企业税款计算综合实务	182
二、商业企业税款计算综合实务	185
三、房地产开发企业税款计算综合实务	187
四、服务行业税款计算综合实务	188
第二节 税务管理和税款缴纳实务	189
一、税务登记实务	189
二、纳税申报实务	194
三、税款缴纳实务	209
第三节 网上纳税申报和税款缴纳程序	215
一、网上纳税申报流程	215
二、网上申报前准备工作	216
三、网上纳税申报操作实务	217
四、网上申报实时扣款操作步骤	221
复习与思考	225
主要参考文献	226



第一篇

税收理论

Shuishou Lilun

第一章

税 收 概 述

学习目标

学习本章内容，应熟练掌握税收的概念和特征；理解税收的职能；了解税收的原则和税收负担的内容，为今后各章节的学习打好基础。



第一节 税收的概念与特征

知识小贴士

1-1 税收的起源

早在我国古代的夏朝，就出现了财政征收方式“贡”，即臣属将物品进献给君王，“贡”是税的雏形。当时，虽然臣属必须履行这一义务，但贡的数量、时间尚不确定。而后出现的“赋”与“贡”不同。到了西周，征收军事物资称“赋”；征收土产物资称“税”。在春秋后期，赋和税统一按田亩征收，“赋”已不仅指国家征集的军用品，而且具有“税”的含义了。有历史典籍可查的对土地产物的直接征税，始于公元前594年（鲁宣公十五年）鲁国实行了“初税亩”，按平均产量对土地征税。后来，“赋”和“税”就往往并用了，统称“赋税”。秦汉时，分别征收土地税、壮丁税和户口税。明朝摊丁入地，按土地征税。清末，“租税”成为多种捐税的统称。农民向地主交纳实物曰“租”，向国家交纳货币曰“税”。



一、税收的概念

税收，全称“国家税收”，从奴隶社会到现代社会，已经存在几千年了。它是一个古老的财政范畴，是生产力发展到一定阶段的产物，是随着国家的产生而产生的。我们认为较为合适的税收定义应该是：税收是以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法律标准，采取强制手段，无偿取得财政收入的一种特定分配形式。

为了更好地掌握税收的概念，我们可以从下面几个方面来加以理解：

1. 税收分配的目的是为了提供公共产品，满足社会公共需要 国家征税的目的是为了满足社会公众生产、生活方面的共同需要，维护正常的经济、社会秩序，为社会提供公共产品。社会公共需要在任何社会形态下都是存在的，只是随着社会生产的发展，社会公共需要的范围和内容在不断地发生变化。

2. 税收分配的主体是国家或政府 税收是国家凭借政治权力所获得的收入，它以国家为征收主体，税收发生的过程涉及税收征纳双方。税收的征收方代表整个国家的利益，即为了满足政府提供公共产品或服务，处于主动地位。纳税方代表各经济主体的经济利益，享受政府提供的公共产品与服务，因此有义务及时足额地缴纳税款。

3. 税收分配的对象是一部分社会产品 物质生产部门在一定时期内生产的社会总产品，扣除补偿价值后为国民收入。税收分配的对象为国民收入中归于社会支配的剩余价值。

4. 税收分配的依据是国家政治权利 在现代社会中，政府可以凭借两种权力来取得财政收入，即财产权力和公共权力。国家对行使政治权利管辖范围以内的经济组织、单位、个人，凭借政治权力取得的税收收入，是不受财产所有权限制的。国家在凭借政治权力从事税收活动的过程中通常要通过制定法律或行政法规来体现和规范这种政治权力。

5. 税收的本质体现了国家与纳税人在利益分配上的一种特殊关系 这种利益分配关系是整个社会产品分配关系的有机组成部分，也是整个社会生产关系的有机组成部分。

知识小贴士

1-2 政府为什么征税，纳税人为什么缴税？

西方流传着这样一句话：人的一生活只有死亡和纳税是不可避免的。我们日常生活中吃、穿、住、行离不开消耗商品，购买商品的价款中包含了我们承担的税款；企业取得收入，要向政府缴税。政府为什么要向纳税人征税呢？

人们现实生活的需要不仅依赖于市场系统提供的私人产品，也要依赖于政府系统提供的公共产品。如国家大型水利枢纽工程、港口、道路、桥梁的建设，军队、警察、国家机关、学校、科研单位、医院和文化团体等的生存和发展，城镇居民享受的由财政支付的各种补贴优惠以及低收入家庭享受基本生活保障、实施下岗人员再就业工程等公共产品都离不开政府的财政资金支持。为了维持国家每年的庞大开支，政府就要积极努力组织财政收入，最主要的方式就是依法向企业、单位和居民征税，即纳税人都把应该缴纳的税收交给政府，然后由政府按照纳税人对公共产品消费的偏好，集中生产提供各种公共产品，然后由纳税人共同消费或使用。因此，政府纳税是“取之于民，用之于民”，纳税人依法纳税是每一个公民应尽的义务。

二、税收的特征

税收与其他财政收入相比较,具有以下特征:

1. 强制性 国家税务机关依照法律规定直接向纳税人征税,法律的强制力是导致税收强制性特征的最直接原因,即税收的征税以国家强制力为后盾,纳税与否不以纳税人的意志为征税的要件。纳税人必须依法纳税,否则国家可以依靠法律的强制力迫使纳税人履行纳税义务,并追究其相应的法律责任。

2. 无偿性 国家征税过程就是把纳税人所有的这部分财产转移给国家所有,形成国家财政收入,不再返还给原纳税人,也不向纳税人支付任何报酬。

3. 固定性 税收的固定性来源于税收的法定原则。国家以法律形式明确规定税收的纳税主体、征税对象、税率等基本要素。即通过税法将对什么征税、对谁征税、征多少税预先固定下来,不仅纳税人必须严格依法按时足额申报纳税,而且国家也只能以法定程序和标准征税。

★ 税收的三个基本特征是统一的整体。其中,强制性是实现税收无偿征收的强有力保证,无偿性是税收本质的体现,固定性是强制性和无偿性的必然要求。



第二节 税收的职能

税收的职能是指在一定社会制度下税收本身固有的特殊功能。它是税收本质的具体体现。一般来说,税收具有组织财政收入、调节社会经济和监督管理职能。

一、组织财政收入的职能

税收组织财政收入的职能,是指税收具有从纳税人手中按照一定的原则和标准,强制取得一部分收入,用以满足社会公共需要的功能。它是税收最基本的职能。税收之所以具有财政职能,是因为税收客观上具有满足国家履行社会公共需要的收入职责,也具有满足国家履行公共需要的收入能力。从税收产生之日起,税收就是为国家筹集财政收入服务的。

税收组织财政收入职能具有如下特点:

1. 适用范围的广泛性 从纳税人来看,纳税人包括国家主权管辖范围内的一切企业、单位和个人。从征收的对象来看,征收范围也十分广泛,既包括流转额,也包括财产税,还包括对某些特定目的和行为的征税。

2. 取得财政收入的及时性 税法中明确规定了纳税义务发生的时间和税款缴纳的期限,保证了税收及时、均衡地入库。

3. 征收数额上的稳定性 首先,税收来源的广泛性,使不确定因素导致的影响可以相互抵消。其次,税收是按法定标准征收的,税法明确规定了各种税的征收数额或比例,只要有稳定的税基,就会有稳定的收入。最后,税收具有强制性,以法律作为后盾,从而保证税收收入的稳定实现。





二、调节社会经济的职能

税收调节社会经济的职能,是指在税收分配过程中对各社会经济主体行为所产生的影响。这种影响是客观存在的,可能是积极影响,也可能是消极影响。

(一) 税收调节社会经济职能的内容

1. 调节总需求与总供给的均衡 当社会总需求大于总供给,国家可以采取紧缩性财政政策,通过增加税收,使消费减少,致使企业削减投资。或者通过减少财政支出,压缩居民消费和限制企业投资,以降低总需求水平来消除通货膨胀。当社会总需求低于社会总供给,国家可采取扩张性财政政策,通过减税(包括免税、退税),使消费增加,使企业增加投资;或者通过扩大财政支出,增加居民消费和促进企业投资。

2. 调节资源配置 不同税种对资本投资的影响有所不同:直接税主要是各种所得税,直接影响投资报酬率。由于投资报酬率的不同而致使资本流动,影响投资倾向;间接税直接影响的是消费水平,消费水平的变化进而影响投资规模的变化,同样影响投资倾向。因此,政府应该充分运用税收手段,制定合理的税收政策,以维持投资的合理性和资源配置的有效性。

3. 调节社会财富分配 市场基础上的收入和财富分配往往带来过大的差距,超过社会价值所能认可的程度。大多数人的贫穷和少数人的暴富在许多国家引发严重的社会问题,阻碍经济发展和成长。政府可以通过税收措施,缩小市场基础上的收入和财富的过大差距,让富人比穷人承担更多的税负,如直接税实行累进税率,税率随着财富或收入的增长而相应提高,以此缩小贫富差距,对于间接税而言,累进性是通过消费支出结构的税收措施实现的。如对奢侈品征收重税,使得奢侈品的税负高于必需品的税负,从而缓解贫富差距。

(二) 税收调节社会经济职能的特点

1. 调节主体的集中性 税收调节是由国家集中进行的,而不是由任何经济单位和个人进行的。

2. 调节范围的广泛性 税收调节可以涉及社会再生产过程的各个环节以及社会生活的各个领域。

3. 调节方式的灵活性 国家可以根据某一时期的政治经济任务和政策,运用不同的税率、减免等多种手段,对不同的纳税人、产品、行为、产业进行不同的调节。

三、监督管理的职能

税收的监督管理职能是指税收在参与社会产品分配、取得财政收入的过程中具有的对经济运行过程进行监督管理的职责与功能。这一职能是社会主义市场经济得以顺利发展的有力保证。监督管理职能可以在一定程度上消除市场带来的消极影响,监督和遏制各种偷税行为,有利于形成良好的经济秩序,为市场经济保驾护航。它一方面能够反映有关的经济动态,为国民经济管理提供依据;另一方面能够对经济组织、单位和个人的经济活动进行有效的监督。历史上任何一个国家的税收都具有监督管理职能。

上述税收的组织财政收入、调节社会经济及监督管理职能都不是孤立的,而是一个统

一的整体,统一在税收的分配手段中。

知识小贴士

1-3 “均田免粮”的启示

在封建社会,一般统治时期较长的朝代,都有两条基本的统治经验,一是强军,二是理财。而理财的关键就是收好税。明末农民起义军领袖李自成,在当时天灾人祸、赋税繁重的情况下,提出了“均田免粮”的行动纲领,顺从民意,建立了自己的政权。但政权建立以后,李自成并没有建立正规的赋税制度,结果财力枯竭,这是他失败的重要原因之一。

从此可以看出,税收是构成国家存在的物质基础,并对国家经济稳定和发展起重要作用。只有经济稳定和发展,国家才能巩固和强大。



* 第三节 税收原则 (选学)

税收原则是税收活动的行为准则和评价税制优劣的标准,是具体社会经济条件下税收实践经验的总结,在不同的经济社会中具有一定的普遍性和共性,但在不同的社会形态及其不同的历史发展时期具有不同的侧重点和内涵。在社会主义市场经济条件下,税收是满足社会公共需要、实现公平与效率的统一、调控经济运行的重要杠杆,因此,国家在制定税收制度时,必须坚持财政、效率、公平的原则。

一、税收的财政原则

(一) 税收财政原则的含义

税收的财政原则是指税收应能为国家财政提供稳定充裕的财政收入来源的基本准则。组织财政收入是税收的重要职责,保证国家的财政收入是税务部门义不容辞的任务,也是制定税收政策、设计税收制度的基本出发点。税收制度的效率原则、公平原则等都只能在组织财政收入的过程中实现。从这个意义上讲,财政原则应是税制的基本原则。

(二) 税收财政原则的基本内容

1. 财政原则要求税收必须保证及时、足额、稳定地取得 社会主义市场经济体制的建立,社会对公共产品与服务提出了更高的要求,对资金的需求量越来越大,因而对税收收入的需求规模大大增加。所以,税制结构设计时,要选择税源大、稳定而且有弹性的税种作为主要税种,使税收能随着经济的发展而提高,同时加强征管,减少偷税漏税。

2. 财政原则要求设计税收制度必须兼顾需要与可能 由于在一定时期内,社会产品是一个既定的量,纳税人的负担能力是有限的,要兼顾纳税人负税能力的可能,不能超越客观的承受能力。所以,税收规模的安排、税种的设置及增减、税率的高低等,必须考虑客观的可能性,不能因为要增加国家财政收入而损害纳税人的利益,阻碍经济的发展。

3. 财政原则要求税务部门必须依法纳税 合理的税收制度确立后,能够正确贯彻财政原则,关键在于依法纳税水平的高低。依法纳税是指税收分配要通过税法的形式来加以

